

Uchwała nr 105/2024
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 29 listopada 2024 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadowie na lata 2025- 2038

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Iwona Kudła

Monika Różycka

działając na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm.) po zbadaniu w dniu 29 listopada 2024 r. projektu uchwały Rady Gminy Sadowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadowie na lata 2025-2038 postanawia

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadowie na lata 2025- 2038 z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) w dniu 14 listopada 2024 r. przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sadowie na lata 2025- 2038 (*zwanej dalej WPF*) wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 rok.

WPF sporządzona została zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83) i zawiera wymagane przez art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla każdego roku budżetowego:

1. dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
2. dochody majątkowe i wydatki majątkowe,
3. wynik budżetu,
4. przeznaczenie nadwyżki - uwaga wskazana poniżej,
5. przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego,
6. kwotę długu, w tym relację, o której mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 2a ww. ustawy załączono również objaśnienia przyjętych wartości.

Skład Orzekający wskazuje, że objaśnienia są jedną z najważniejszych części WPF, wskazują bowiem na podstawy i przesłanki przyjęcia w WPF określonych wartości finansowych i powinny

zapewnić możliwość weryfikacji metodologicznych założeń przyjętych przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. WPF powinna być zatem weryfikowalna i przygotowana na podstawie prawidłowych założeń metodologicznych, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości. Opis przyjętej metodologii, w tym stosowanych metod ekonometrycznych, powinien znaleźć się w objaśnieniach do WPF. Objasnienia stanowić winny materiał pozwalający dokonać oceny realistyczności danych zawartych w WPF, w tym również danych dotyczących spełnienia relacji, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, które to relacje stanowią podstawowy i najważniejszy element dokonania oceny zakładanych bądź zmienianych wartości wieloletniej prognozy finansowej jako dokumentu planistycznego.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że dla 2026 roku oraz każdego kolejnego roku objętego WPF prognozuje się wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 5.200.000,00 zł, podczas gdy dla 2025 roku zaplanowano wydatki na ten cel w kwocie 8.717.184,46 zł. Zaplanowano zatem zmniejszenie tych wydatków w 2026 r. w stosunku do roku 2025 o 40,35%. W objaśnieniach przyjętych wartości do WPF nie uzasadniono prognozowanych wartości, o których mowa powyżej.

Zawarto natomiast zapis następującej treści: „W prezentowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sadowie w latach 2025-2038 przyjęto dochody bieżące na stałym poziomie na podstawie przewidywanego wykonania 2025 r. Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, analizując zadania bieżące konieczne do realizacji oraz zadania obligatoryjne wynikające z przepisów obowiązującego prawa.”

W ocenie Składu Orzekającego powyższe może świadczyć o nierealistyczności prognozowanych w projekcie Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że dla 2026 roku wskazano kwotę prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczonej na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w kwocie 536.521,00 (kol. 3.1), tymczasem z analizy wynika, że cała kwota prognozowanej nadwyżki tj. 635.521,00 zł zostanie przeznaczona na powyższy cel.

Ujęte w WPF na 2025 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami zawartymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, co spełnia wymogi art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W latach objętych WPF w zakresie wielkości planowanych dochodów i wydatków bieżących zachowano wymogi określone w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do projektu uchwały w sprawie WPF sporządzono wykaz przedsięwzięć, w którym odrębnie dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, a także limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań.

Zaplanowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych na realizowane i planowane przedsięwzięcia w poszczególnych latach wynikają z limitów na poszczególne pozycje.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wielkości przyjęte w projekcie WPF w zakresie prognozy długu oraz sposobu sfinansowania spłaty długu są prawidłowe. We wszystkich latach objętych prognozą spełniona została relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdza, że w projekcie WPF przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu celem wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025.

W założeniach WPF nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań a całkowita spłata istniejącego długu Gminy Sadowie nastąpi w 2038 roku.

Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2025 roku w stosunku do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wynosi 29,86%. Można zatem założyć, że w zakresie kwoty długu spełniona zostanie dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964).

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Sadowie przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Agnieszka Zarębska